

SOS automobilová, Moldavská cesta 2, Košice
Moldavská cesta 2, 041 99 Košice

| | |
|--------------------|--|
| IČO | 17078407 |
| Právna forma | 331 – príspevková organizácia |
| Typ kontroly | komplexná kontrola |
| Zameranie kontroly | na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly. |

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*
C.1.0.1. Evidovanie zmarených investícií (projektové dokumentácie z roku 2009, ktoré sa už nedajú využiť) na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.
 - *Predpis / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
 - *Odporúčanie*
Odpísať z účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku projektové dokumentácie z roku 2009, ktoré sa už nedajú v budúcnosti využiť a sú ako zmarené investície. Zároveň zrušiť opravné položky, ktoré boli k nim tvorené.
-
- *Zistenie*
C.1.0.2. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.
Nesprávne účtovanie členského príspevku vyplývajúceho z členstva v právnickej osobe (SANET a SOPK) na strane D účtu 321 – Dodávatelia.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).
§ 49 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

- *Odporúčanie*

Členský príspevok platený právnickým osobám vyplývajúci z členstva v právnických osobách účtovať na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*

D.3.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov a dokumentov z verejného obstarávania.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

- *Odporúčanie*

Evidovať všetky doklady a dokumenty vypracované pri verejnom obstarávaní, a to aj zápisnicu z vyhodnotenia ponúk. Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*

E.3.2.1. Vykonávanie zrážok z platu bez písomnej dohody so zamestnancami.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení.

Ďalšie zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v odsekoch 1 a 2, môže zamestnávateľ vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy, alebo ak povinnosť zamestnávateľa vykonávať zrážky zo mzdy a iných príjmov zamestnanca vyplýva z osobitného predpisu.

- *Odporúčanie*

Ďalšie zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v § 131 odseku 1 a 2 zákonníka práce, vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy alebo v zmysle platných predpisov.